BANCO CENTRAL
DEL PARAGUAY
Auditoría Interna

INFORME A.I. Nº 0190/2021

R E S E R V A D O

Asunción, 14 de octubre de 2021

Señora
MARÍA EMILIA ACHA, Directora
Unidad Operativa de Contratación.

REF.: DELOITTE & CO. SA Y DELOITE & TOUCHE – PARAGUAY CONSORCIO INTERNACIONAL - Pago por servicios profesionales de Auditoría Externa Ejercicio 2020, Contrato Nº 46/2019.

I. ANTECEDENTES.

- Factura 001-001 - 0000053 de fecha 25/MAY/2021.

II. MARCO APLICABLE.

- Ley N° 2.051/03 "De Contrataciones Públicas".
- Resolución N° 13/2019, del Directorio del BCP, "*PLIEGO DE BASES y CONDICIONES - LICITACIÓN PÚBLICA INTERNACIONAL N° 13/2017 - PARA LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EL BANCO CENTRAL DEL PARAGUAY".*
- Resolución N° 5, Acta N° 82 de fecha 4 de diciembre de 2019, del Directorio del BCP - "*De Adjudicación a la firma DELOITTE & CO. SA Y DELOITE & TOUCHE – PARAGUAY -CONSORCIO INTERNACIONAL, el llamado a Contratación del Servicio de Auditoría Externa para el BCP...*".
- Contrato Nº 046/2019, del 17/DIC/19, suscrito entre el BCP y la firma DELOITTE & CO. SA Y DELOITE & TOUCHE – PARAGUAY -CONSORCIO INTERNACIONAL.

III. REVISIÓN DE AUDITORÍA.

A fin de dar curso al pago por servicios profesionales a la Auditoría Externa, se procedió a la verificación del cumplimiento de las disposiciones contractuales relacionadas al pago, por parte de la empresa auditora, a saber:

PBC – SECCIÓN III. CONDICIONES ESPECIALES DE CONTRATO.

Para el Ítem Nº 2.

Punto 6.4. "…Condiciones de Pago. Los pagos se harán de la siguiente manera:

d) Diez por ciento (10%) del monto total del ítem luego de la entrega del Informe Final de Auditoría de Gestión del Ejercicio 2020, con los descargos de los sectores afectados y opinión final del auditor externo.

La factura presentada se ilustra en el siguiente cuadro:

CONTRATO Nº 46/2019 (US$.122.980)	FACTURA - DELOITTE	Monto según DELOITTE	Monto según AUDITORIA
10% sobre US$. 122.980.-	Nº 001-001 - 0000053 de F. 25/MAY/2021	US$.12.298	US$.12.298
TOTAL		**US$12.298**	**US$.12.298**

CARLOS MARIA CHAVES MARTINEZ — Firmado digitalmente por CARLOS MARIA CHAVES MARTINEZ Fecha: 2021.10.15 13:07:34 -03'00'

MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ — Firmado digitalmente por MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ Fecha: 2021.10.15 12:13:25 -03'00'

GAMA/JFVV
Mis documentos/Informe AI N° 000.21 Pago a DELOITTE por servicios profesionales de Auditoría Externa - Ejercicio 200.
PC - KKXB

BANCO CENTRAL
DEL PARAGUAY
Auditoría Interna

INFORME A.I. Nº 0190/2021

R E S E R V A D O

Asunción, 14 de octubre de 2021

Producto de la verificación realizada, no surgen observaciones que ameriten ser resaltadas.

En cuanto al plazo de presentación del informe aludido y conforme los términos contractuales. el Informe debió ser presentado en fecha 30.04.2021. Sin embargo, anticipadamente, en fecha 31.03.2021, la Auditora Externa solicito -por escrito- una prórroga para la entrega respectiva del informe, para el 17.05.2021, fundado en el rezago y extensión de las tareas para finalizar la auditoria a los Estados Contables, a pesar de la focalización de mayores recursos humanos a dichos efectos, motivados por el esquema de trabajo por cuadrilla establecido por el BCP (que dificulto en cierta medida el relevamiento de las evidencias), y la aplicación de procedimientos alternativos de control antes no previstos (ante la ausencia de algunas herramientas tecnológicas de verificación), lo que terminó afectando los tiempos en dicho menester.

En conocimiento de dicho escenario, la Auditoría Externa considera razonable y justificada la prórroga solicitada.

En ese contexto, si bien la presentación del Informe se ha realizado fuera del plazo previsto originalmente, a criterio de esta Unidad **no corresponde el cobro de multa**, debido a que los retrasos se encuentran debidamente justificados, y consideramos no atribuibles a la empresa contratada, sino a factores exógenos e imprevistos.

IV. CONCLUSIÓN.

Por todo lo expuesto precedentemente, corresponde continuar con los trámites para el pago aludido a la Firma DELOITTE & CO. SA Y DELOITE & TOUCHE – PARAGUAY -CONSORCIO INTERNACIONAL.

Atentamente.

CARLOS MARIA CHAVES MARTINEZ
Firmado digitalmente por CARLOS MARIA CHAVES MARTINEZ
Fecha: 2021.10.15 13:08:06 -03'00'

CARLOS MARIA CHAVES
Director
Departamento de Auditoría de Gestión

MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ
Firmado digitalmente por MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ
Fecha: 2021.10.15 12:13:44 -03'00'

MAXIMO GUSTAVO BENITEZ
Auditor Jefe
Auditoria Interna